

Зокрема, при виплаті авансу по заробітній платі, заробітної плати за другу половину місяця, а також будь-яких інших оподатковуваних доходів у грошовій формі перерахування податку повинно здійснюватись при одержанні грошей у банку на ці виплати. При перерахуванні грошей (у тому числі зарплати) на картрахунок особи одночасно з поданням платіжного доручення про перерахування коштів на картрахунки слід оформити й перерахування податку з таких доходів. Виплата будь-якого оподаткованого доходу (у тому числі й зарплати) з готівкової виручки, чи в натуральній формі передбачає обов'язкове перерахування й податку з такого доходу протягом банківського дня наступного за днем

similar papers at core.ac.uk

provided by Institutional Repository of Vadym Hetman I

причини у зв'язку із дотриманням розрахунково-платіжної дисципліни зокрема.

Список використаних джерел

1. *Бурцев В. В.* Організація системи внутрішнього контролю комерційної організації. — М.: Екзамен, 2000. — 320 с.
2. *Харитонova Н.* Договір підряду з фізособою на декілька місяців: оподаткування виплат // Все про бухоблік. — К.: 2008. — № 72(1469). — С. 27—28.

С. О. Михайловина, асистент

О. Д. Підлубна, асистент

Уманський державний аграрний університет

ОСОБЛИВОСТІ СКЛАДУ АКТИВУ БАЛАНСУ ПРИ ВПРОВАДЖЕННІ П(С)БО 30 «БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ»

Реформування бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні здійснювалося виходячи з основоположних принципів, закладених у Міжнародних стандартах фінансової звітності.

Ключове місце у складі фінансової звітності займає Баланс як основне джерело інформації про майновий та фінансовий стан сільськогосподарських підприємств, на основі якого користувачі вивчають зміни у складі необоротних і оборотних активів, капіталу й зобов'язань. Розгляд особливостей складання другого роз-

ділу активу Балансу «Оборотні активи» в сільськогосподарських підприємствах дозволить виявити проблемні питання стосовно структури та порядку заповнення показників, які виникли в зв'язку з впровадженням П(С)БО 30 «Біологічні активи» [1].

У другому розділі активу Балансу «Оборотні активи» розкривають інформацію щодо вартості запасів, сум дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, сум дебіторської заборгованості за розрахунками, а також грошових коштів та їх еквівалентів тощо.

Методичні засади формування інформації про запаси та розкриття її у фінансовій звітності визначені П(С)БО 9 «Запаси». Відображення їх у Балансі здійснюється за такими статтями:

- виробничі запаси;
- поточні біологічні активи;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари.

Для відображення інформації про поточні біологічні активи виділено дві статті: «Поточні біологічні активи» (рядок 110) та «Незавершене виробництво» (рядок 120). Крім того, вартість залишків готової продукції та додаткових біологічних активів (крім тварин на вирощуванні і відгодівлі) відображається за статтею «Готова продукція» (рядок 130).

Інформація про поточні біологічні активи та сільськогосподарську продукцію у Балансі формується наступним чином.

У статті «Поточні біологічні активи» (рядок 110) відображають вартість поточних біологічних активів:

- тваринництва (дорослі тварини на відгодівлі і в нагулі, птиця, звірі, кролики, дорослі тварини, вибракувані із основного стада для реалізації, молодняк тварин на вирощуванні і відгодівлі) в оцінці за справедливою або первісною вартістю;
- рослинництва (зернові, технічні, овочеві та інші культури) в оцінці за справедливою вартістю.

Залишки незавершеного виробництва у рослинництві, які на дату звітності неможливо оцінити за справедливою вартістю не відображаються в складі біологічних активів, а показуються як незавершене виробництво по відповідній статті балансу (рядок 120).

Тобто, за статтею «Поточні біологічні активи» біологічні активи тваринництва відображаються ті, що обліковуються за справедливою вартістю, та ті, що обліковуються за первісною вартістю (субрахунок 212 «Поточні біологічні активи тваринництва, які оцінені за справедливою вартістю» і 213 «Поточні біологічні ак-

тиви тварин, які оцінені за первинною вартістю»), а біологічні активи рослинництва — тільки ті, що обліковуються за справедливою вартістю (субрахунок 211 «Поточні біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю»).

Поточні біологічні активи рослинництва, які обліковуються та відображаються на звітну дату за сумою витрат на їх вирощування (витрати незавершеного виробництва) відображаються за статтею «Незавершене виробництво».

Залишки сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів (призначених для продажу) в Балансі відображаються за вартістю, оприбуткування в момент їх відокремлення від біологічного активу (первісного визнання) та зарахованню на рахунок 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва». В подальшому залишки готової продукції на звітну дату не переоцінюються, їх облік ведеться за П(С)БО 9 «Запаси». Ці залишки показують за статтею «Готова продукція» (рядок 130).

Список використаних джерел

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 30 «Біологічні активи».
2. П(С)БО 9 «Запаси».
3. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник // 3-тє видання // Ткаченко Н. — М.: Алерта, 2008 р. — 954 с.

А. П. Михалкевич, канд. екон. наук, професор
УО «Белорусский государственный
экономический университет»

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Внедрение рыночных отношений в экономику различных стран предъявляет новые требования к учетно-аналитической информации, формирующейся в системе бухгалтерского учета и отчетности, вызывает необходимость изменения и совершенствования методологии и методик учета затрат и калькулирования